



高等院校应用型本科会计创新人才培养规划教材
高等教育改革工程应用型本科会计系列特色教材

根据会计准则与相关制度的最新变化编写
随书赠送配套练习册，题型丰富多样，并提供参考答案
提供教学课件，方便教师教学

管理会计

Management
Accounting

刘 洋 曲远洋 ◎主 编
武 文 刘先颖 ◎副主编



高等院校应用型本科会计创新人才培养规划教材
高等教育改革工程应用型本科会计系列特色教材

管理会计

M_{anagement}
Accounting

刘 洋 曲远洋◎主 编

武 文 刘先颖◎副主编

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/刘洋,曲远洋主编. —上海:上海财经大学出版社,2017.3
高等院校应用型本科会计创新人才培养规划教材
高等教育改革工程应用型本科会计系列特色教材
ISBN 978-7-5642-2658-9/F · 2658

I. ①管… II. ①刘… ②曲… III. ①管理会计-高等学校-教材
IV. ①F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 016901 号

□ 责任编辑 顾晨溪

□ 封面设计 杨雪婷

GUANLI KUAJJI

管理会计

刘洋 曲远洋 主编

武文 刘先颖 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华业装璜印刷厂印刷装订

2017 年 3 月第 1 版 2017 年 3 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 15.25 印张 380 千字

(练习册 7 印张 183 千字)

印数: 0 001—3 000 定价: 49.00 元

(本教材附赠练习册, 请向售书单位索取)

编 委 会

主 任 曲远洋

副主任 吕 超

成 员 (按姓氏笔画为序)

代伍英 武 文 李春艳 刘 洋

赵丽莉 李冬辉 孙 玲 王文秀

车立秋 刘先颖 李 娜

总 序

随着全球经济的深入发展、我国经济与世界经济的进一步融合、全球经济一体化进程的进一步加快,我国在世界经济中的影响力与日俱增。与此同时,知识经济方兴未艾,会计人才在经济社会发展中的基础性、战略性、关键性作用更加凸显,会计人才的竞争已经成为国家、地区 and 单位间竞争的焦点之一。为了适应这个新的社会经济形势,作为为社会培养和输送人才的高等院校来说,更应该以培养创新型会计人才为己任,走在时代前沿,与时俱进,放眼未来,日益进取,加快教学改革,以适应未来发展的需求。

在这种形势下,如何培养合格会计人才、培养符合现代社会经济发展需要的会计人才是会计界与高等院校会计专业教学的首要任务,而符合创新人才培养的会计系列教材的编写就是保证会计教学质量、培养创新会计人才的具体措施之一。

哈尔滨金融学院是我国第一所银行院校,为全国培养了大量的优秀金融和会计人才。自2010年转为应用型本科院校以来,会计学专业一直是国家重点精品课程,会计教学是学院的重要组成部分。在加强会计专业建设上,结合应用型本科专业的建设特点,组织有经验的教师和实践能力较强的教师,在学院的大力支持下,在上海财经大学出版社的鼎力协助下,组织编写了“高等院校应用型本科会计创新人才培养规划教材”。本系列教材主要适用于普通高等院校本科,力主创新,以培养创新型会计人才为主要目标,强化会计基本技能、创新能力、实践能力和综合业务能力等方面,做了多方位尝试,具有独特的特色。主要表现在以下几个方面:

(1)本系列教材基于最新会计准则和审计准则,紧跟知识最前沿。

(2)本系列教材在知识内容安排上更加丰富、更加合理。

(3)本系列教材力求由浅入深,每个知识点都有大量例子来予以解释说明,并以实际业务为依托,理论与实践相结合、知识与能力相结合、实践与实务相结合。例如,配有相关案例分析,培养学生的自学能力和解决问题能力。

(4)本系列教材均配有大量课后习题,便于学生综合性地理解和掌握各个章节的内容,并可以自主练习来巩固所学知识,同时便于教师教学使用。

(5)本系列教材配有课件、教案和教学大纲,便于教师根据自身教学实际情况,参考使用,有利于教师的教学效果。

本系列教材编委会自2015年开始,陆续编写了《基础会计》《会计学》《中级财务会计》《高级财务会计》《审计学原理与实务》《财务管理》《成本会计》《管理会计》《会计信息系统》《会计软



件应用》《财经基本技能》《会计模拟实训》《会计制度设计》《纳税模拟实训》《会计报表分析》和《政府与非营利组织会计》(第二版)16本教材,突出应用型本科创新性人才培养的特色,具有可操作性强、应用性能好、立体化程度高、与实践教学有效结合的特色,并提供相应的习题集、教学课件、教学大纲和教案等丰富的教学资料,便于教师教学和学生自学使用。

本系列教材在编写过程中,由于时间和精力有限,难免存在缺点和谬误,我们恳请同行及广大读者提出批评和建议,以便于我们进一步修改和完善,为社会及广大师生服务。

本系列教材编委会
2016年12月

前 言

管理会计是一门综合性很强的边缘学科,管理会计与财务会计共同构成现代企业会计系统,并在现代企业会计系统中占有主导地位。随着市场经济的深入发展和经济体制的进一步完善,企业在进行会计核算、向外界提供会计信息的同时,更加注重企业内部管理的需要,进而提高企业经济效益和竞争力。企业在成本计算的基础上,运用成本控制和不同的成本核算模式及成本预测决策方法,来满足内部管理和长远发展的需要。

本书以现代企业所处的社会经济环境为背景,以企业为主体,密切联系现代会计的预测、决策、规划、控制、考核、评价等职能,系统地介绍了现代管理会计的基本理论、基本方法和实用操作技术。为了便于学生理解和应用,每章后面配有思考题;同时,本书配套练习册,设计单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题等题型,并提供参考答案,以方便学生检测学习效果。本书突出了实用性和实践性,内容由浅入深、循序渐进,可适应不同程度的读者的需求。通过学习本书,不仅能达到有效地提高本课程应试成绩的目的,而且有助于培养学生独立分析问题和解决问题的实战能力,促进理论与实践的结合。

全书共十三章,由哈尔滨金融学院刘洋、曲远洋担任主编,武文、刘先颖担任副主编。其中,曲远洋编写第六、七、八、十三章;刘洋编写第二、三、十一、十二章;武文编写第四、五、九章;刘先颖编写第一、十章。全书由曲远洋总纂并主审。

本教材可供高等院校会计学专业、财务管理专业及经济类相关专业学生使用,也可供公司财务工作者和相关自学人士学习使用。

本书在编写过程参阅了大量的相关文献,在此向有关单位及作者表示感谢。鉴于编者水平有限,本书在体系安排和表达上的不足之处难以避免,恳请读者批评指正,以便再版时修改、充实和完善。如读者在使用本书过程中有其他意见或建议,欢迎向编者提出您的宝贵意见。

编 者

2016 年 12 月

目 录

总序/1

前言/1

第一章 管理会计概述/1

本章导读/1

学习目标/1

关键概念/1

第一节 管理会计的性质和职能/2

第二节 管理会计的产生和发展/4

第三节 管理会计信息及其质量要求/6

第四节 管理会计的任务和内容/8

本章小结/10

思考题/10

第二章 成本性态分析/11

本章导读/11

学习目标/11

关键概念/11

第一节 成本的分类/11

第二节 混合成本的分解/18

本章小结/25

思考题/25

第三章 变动成本法/26

本章导读/26

学习目标/26

关键概念/26

第一节 完全成本法和变动成本法的特点/26

第二节 变动成本法和完全成本法的比较/28

第三节 两种成本计算方法下营业利润差额的变化规律/30

第四节 对变动成本法和完全成本法的评价/34



本章小结/37

思考题/37

第四章 本量利分析/38

本章导读/38

学习目标/38

关键概念/38

第一节 本量利分析概述/38

第二节 单一品种条件下的本量利分析/41

第三节 多品种条件下的本量利分析/47

第四节 利润敏感性分析/50

本章小结/52

思考题/53

第五章 预测分析/54

本章导读/54

学习目标/54

关键概念/54

第一节 预测分析概述/54

第二节 销售预测/55

第三节 成本预测/59

第四节 资金需要量预测/62

本章小结/64

思考题/65

第六章 短期经营决策/66

本章导读/66

学习目标/66

关键概念/66

第一节 决策分析概述/67

第二节 短期经营决策的相关概念/69

第三节 生产决策/71

第四节 定价决策/78

本章小结/86

思考题/86

第七章 长期投资决策/87

本章导读/87

学习目标/87



关键概念/87

第一节 长期投资决策概述/87

第二节 长期投资决策评价指标/97

第三节 长期投资决策分析方法/100

第四节 典型的长期投资决策/104

本章小结/108

思考题/108

第八章 全面预算管理/109

本章导读/109

学习目标/109

关键概念/109

第一节 全面预算概述/109

第二节 全面预算管理基本模式/115

第三节 预算编制的基本方法/118

第四节 预算编制的应用/121

第五节 财务控制/134

第六节 全面预算的考核/135

本章小结/138

思考题/139

第九章 存货控制/140

本章导读/140

学习目标/140

关键概念/140

第一节 存货控制概述/140

第二节 存货经济批量模型/144

第三节 经济订货批量模型的扩展/150

第四节 存货管理方法/154

本章小结/156

思考题/157

第十章 标准成本系统/158

本章导读/158

学习目标/158

关键概念/158

第一节 标准成本控制概述/158

第二节 标准成本差异的计算与分析/163

第三节 标准成本系统的账务处理/166



本章小结/168

思考题/169

第十一章 责任会计/170

本章导读/170

学习目标/170

关键概念/170

第一节 分权管理与责任会计/171

第二节 责任会计/172

第三节 责任中心/175

第四节 内部转移价格/181

本章小结/188

思考题/188

第十二章 作业成本管理/189

本章导读/189

学习目标/189

关键概念/189

第一节 作业成本法产生与发展的背景/190

第二节 作业成本法的基本原理/192

第三节 作业成本法和传统成本法的比较/199

第四节 作业成本法的相关问题/201

本章小结/208

思考题/208

第十三章 战略管理会计/209

本章导读/209

学习目标/209

关键概念/209

第一节 战略管理概述/210

第二节 战略管理会计概述/213

本章小结/221

思考题/222

附录1 复利终值系数表/223

附录2 复利现值系数表/225

附录3 年金终值系数表/227

附录4 年金现值系数表/229

参考文献/231

第一章 管理会计概述



本章导读

管理会计是会计与管理的直接结合,利用财务会计及其他信息资料,采用一系列现代化管理的专门方法,对未来经济活动进行预测和决策,确定目标,编制计划,在执行过程中进行控制、考核和业绩评价,目的是调动积极因素,取得最佳的经济效益。与财务会计相比,管理会计为企业管理服务,主要为企业管理人员提供制定决策和计划、指导和控制经营活动、业绩评价和激励及评价企业竞争地位等方面的信息。对管理有用的信息应具备一定的质量要求,主要有准确性、相关性、可理解性、及时性和效益性。

管理会计主要有提供管理信息、直接参与决策和实行业绩考核三个职能。规划与决策会计和控制与责任会计是管理会计的两大基本内容。



学习目标

在掌握管理会计概念的基础上,了解管理会计产生与发展的根本原因,并结合管理会计的特点,重点掌握管理会计与财务会计的关系,熟悉管理会计信息质量的要求,熟悉管理会计的主要职能、任务和内容。



关键概念

会计信息
财务会计
管理会计
预测
决策
控制

accounting information
financial accounting
management accounting
predict
budget
control



第一节 管理会计的性质和职能

一、管理会计的概念

管理会计是从传统的企业会计系统中分离出来、与财务会计并列的一个会计领域,是指采用灵活多样的方法,着重对企业未来的经济活动规划和控制的信息系统。它的创立大大丰富了企业会计的内容,标志着会计学的最新发展。

管理会计主要运用于对企业日常经济活动的规划和控制,以及对未来发展趋势的预测,帮助管理部门做出各种专门决策,服务于企业内部经营管理,所以又称内部会计。

二、管理会计的特点

管理会计和财务会计作为现代会计的两个分支,既存在着密切的联系,又各自具有明显的特征。因此,为了更全面地把握管理会计的特点,首先需要了解两者的联系,然后在此基础上进一步进行比较。

(一)管理会计与财务会计的联系

1. 两者源于同一母体

现代管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工与再利用,因而受到财务会计工作质量的约束;而财务会计的发展与改革,则应充分考虑到管理会计的要求,以扩大信息交换处理能力和兼容能力,避免不必要的重复和浪费。从结构关系去考察,两者都属于现代企业会计的有机组成部分,密不可分。

2. 最终奋斗目标一致

现代管理会计和财务会计都处于现代经济条件下的现代企业环境中,它们的工作对象从总的方面来看基本相同,都是企业经营过程中的资金运动,统一服从现代企业会计的总体要求,共同为实现企业内部经营管理的目标和满足企业外部有关方面的要求服务,因此,它们的最终奋斗目标是一致的。

3. 都是会计信息处理系统

现代管理会计和财务会计都是企业决策支持系统的重要组成部分,对企业经营管理的各个方面并不具有直接决策职能,而是主要通过信息的提供和分析研究,为企业各个方面提供所需的会计信息,帮助企业管理者进行经营决策和改善经营管理。

(二)管理会计与财务会计的区别

1. 服务对象不同

财务会计主要是通过会计报表向企业外部有经济利害关系的团体和个人提供财务信息,因此,又称外部会计。管理会计则着重为企业内部管理服务,即为企业领导和各级管理人员正确地进行经营决策和有效地改善生产经营管理提供信息,为企业实行最优化管理和提高经济效益服务。

2. 研究方法不同

财务会计是为企业外部提供财务信息,因此,必须严格遵循“公认会计原则”,执行统一的



会计制度,采用统一的核算方法。管理会计则没有强制性的“公认会计原则”和统一的会计制度,而是通过灵活多样的专门方法和技术提供企业内部管理需要的资料。

3. 计量标准不同

财务会计是采用货币计量单位反映企业的资金运动及财务成果,计算结果要求绝对准确,编制报表要求严格平衡。管理会计不限于采用货币计量单位,也采用其他计量单位。例如,材料消耗和产品的销售,既可以采用货币单位计量,也可以采用实物单位计量,要求正确掌握变动趋势,提高预测的可靠性,对于计算结果,则只要求相对准确。

4. 观察范围不同

财务会计以企业作为整体提供集中概括性的资料来评价、考核企业的财务状况和经营结果。管理会计则既要从整个企业的全局出发来考虑和处理问题,也要对企业内部各个责任中心工作的业绩进行控制与考核,通常以企业局部现象或问题为考察对象,如以车间班组或其他责任中心为观察对象。

5. 考察时间不同

财务会计侧重反映已经发生的经济活动,其主要任务是事后的登账、算账和报账。管理会计则是利用财务会计的信息及其他有关资料进行加工,预测将要发生或可能发生的经济活动,以便参与决策、规划未来和控制现在。

此外,管理会计作为管理信息系统,还广泛运用现代数学方法和电子计算机技术,以便快速高效地执行信息的搜集、处理、贮存和传递的基本功能。

上述管理会计与财务会计的区别体现了管理会计的主要特点。当然,上述区别并不是绝对的,它们既相互独立,又相辅相成。管理会计是利用会计资料对经营活动进行预测、决策,而这种预测、决策是否正确,最后还要通过财务会计进行检验。管理会计不能离开财务会计而单独存在。

三、管理会计的基本职能

管理会计的建立和发展,大大扩展了会计的职能,使会计为企业最优化管理服务。管理会计的主要职能有以下五个方面:

(一)预测

预测是指采用科学的方法预计、推测客观事物未来发展必然性或可能性的行为。管理会计的预测职能,就是按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业决策提供第一手信息。

(二)决策

决策是指为达到一定目标,在若干个可供选择的方案中选取一个最优方案的过程。正确的决策是实现既定目标的保证,会使企业兴旺发达。管理会计在决策方面的职能,不是代替企业领导决策,而是就某一个对有关资料进行整理分析研究,提出不同方案及其评价意见,供领导判断。例如,企业在编制计划和预算时,常遇到某项指标存在几种可能性,企业在经营活动过程中也存在需要领导做出决断的各种问题。管理会计工作应对各种可能性和各种问题加以分析、计算、评价,以供领导选择。



(三)计划

计划是指通过决策程序选定的有关方案确定目标并具体落实各项指标,以及达到目标的进程和方法。一般以计划或预算的形式表示。

(四)控制

妥善的决策、计划与预算一旦成立,就应付诸实施,这时控制即告开始。控制不是消极的事后检查,而是积极地把握进程,要促进、约束、指导和干预企业的经济活动。计划和预算是控制的标准,管理会计主要以价值形式进行控制,如成本控制、利润控制等。通过计划实施报告取得的反馈信息与控制。

(五)考核

考核是企业管理工作中的重要组成部分,做好这一工作,不仅有利于控制工作,而且有利于调动群众的积极性。管理会计中的考核工作主要是在责任会计各责任中心的基础上进行的。考核的对象包括整个企业、部门、班组和每个人的业绩。为了做好考核工作,充分发挥考核的作用,必须建立健全的企业经济活动信息系统,保证信息的正确性和及时性,同时,还应与奖励制度和人事选拔制度相结合。

第二节 管理会计的产生和发展

管理会计(management accounting)萌芽于20世纪20年代,正式形成于第二次世界大战时期,在20世纪70年代得到迅速发展,前后大致经历了产生和发展两个阶段。

一、管理会计的产生阶段(20世纪20~50年代)

管理会计的形成,可以追溯到20世纪初。当时西方资本主义国家完成了工业革命,机械化的大生产取代了作坊式的小生产,企业主以经理人的身份直接从事经营。但在一般企业的管理工作中,以经验和直觉为核心的传统管理仍占统治地位,导致企业经营粗放,资源浪费严重,生产效率和管理水平低下。显然,传统的经验管理已越来越不适应经济发展和企业抵御经济危机、提高竞争能力的要求。因此,如何用先进的科学管理代替落后的传统管理,使企业各级的管理工作得到较大的改善,以适应经济发展的需要,就成为一个非常迫切的现实问题。于是,集中体现科学管理精神的“泰罗制”就应运而生。1911年,科学管理之父——美国的泰罗(Taylor)出版了《科学管理原理》一书,对生产工人的操作过程进行了具体和细致的时间和动作研究,在此基础上制定出各种定额和标准,并按事先确定的定额和标准对生产过程进行管理和控制,大大强化了管理的计划和控制职能,使企业管理向标准化、制度化的方向发展。为配合“泰罗制”的实施和推广,要求传统的会计由单一的事后核算向事前规划和事中控制转变,在会计实务中出现了标准成本计算(standard costing)和预算控制(budget control)。它们的共同特点是:事先制定标准数或预算数,随后按此执行和加以控制,到一定时期将实际数与标准数或预算数进行比较并计算差异,通过差异分析揭示产生差异的原因,提出消除差异的建议和措施。

会计领域中这些新观念、新方法的出现,不仅给传统的会计增添了若干新内容,而且使会计开始突破单纯的事后核算而进入科学的事前预测,并将事前预测与事后分析紧密地结合起



来,从而为会计更好地服务于企业管理开辟了一条新的途径。尽管由于当时历史条件的限制,这些理论没有被充分地认识和广泛地应用,但是处于初级阶段的管理会计在事实上已经形成。此时,管理会计的总目标是:提高企业的生产效率和经济效益;具体目标是:制定标准成本,并以此对企业的成本进行控制。

可见,以泰罗的科学管理学说为基础形成的管理会计,是在企业的战略、方向等重大问题已经确定的前提下,协助解决在执行中如何提高生产效率和经济效益的问题。其主要缺陷在于,企业管理的全局、企业与外界关系的有关问题没有在会计体系中得到应有的反映。因此,总的来说,初级管理会计还只是一种局部性、执行性的管理会计。

二、管理会计的发展阶段(20 世纪 50 年代以后)

管理会计成为一门学科,是 20 世纪 50 年代以后发展起来的。从 20 世纪 50 年代起,世界经济进入了第二次世界大战后高速发展的新时期。科学技术日新月异,企业经营规模不断扩大,出现了许多规模庞大的跨国公司。随之而来的是企业经营环境日趋复杂,企业不但要面临激烈的国内市场竞争,而且要面对瞬息万变的国际市场竞争,由此要求企业经营管理由生产型管理向经营决策型管理转变,以应付日益激烈的市场竞争和挑战。在瞬息万变的经营环境中,一些企业在竞争中取得优势,得以迅速发展;另一些企业则亏损、倒闭,在竞争中被淘汰。企业的生存和发展,首先取决于正确的经营方针和决策。正所谓“管理的重心在经营,经营的重心在决策”。在这种新形势下,风靡一时的泰罗的科学管理学说已无法适应企业管理的需要。企业管理不仅要从全局考虑,并要从企业与外部关系方面来考虑。决策分析在企业中的地位远比个别环节提高效率更为重要;调动广大员工在生产上的主动性与创造性,比严格管制、使员工处于消极被动与极度紧张状态有更大的成效。

为弥补泰罗科学管理方法的缺陷,现代科学管理的新成就——运筹学和行为科学在企业管理中得到广泛应用。运筹学主要是应用现代数学和数理统计学的原理和方法,建立许多数量化的管理方法和技术,可用来帮助管理人员按照最优化的要求,对企业极为复杂的生产经营活动进行科学的预测、决策、组织、安排和控制,促使企业的生产经营实现最优化运转,从而大大提高企业管理的科学化、现代化水平及其竞争、适应能力。会计与运筹学的结合,形成了现代管理会计的一个重要内容——决策会计。行为科学主要是应用心理学、社会学等方面的研究成果来研究人的各种行为的规律性,分析人产生各种行为的客观原因和主观动机的一门科学。把它应用到企业管理中,有助于按照科学的原理来做好人的工作,改善人与人之间的关系,引导、激励人们在生产经营中充分发挥主动性、积极性。将会计的控制与责任的考核相结合,就形成了现代管理会计的另一个重要内容——责任会计。至此,管理会计形成了规划与控制、预测与决策和责任会计完整的理论和方法体系。1952 年在英国伦敦举行的世界会计师联合会上首次正式提出了“管理会计”这一专门术语。在这一阶段,管理会计在原有的基础上,不断把这些内容定性、丰富、发展,形成了科学的理论体系和较完善的应用方法。此时,管理会计进入了发展时期。

20 世纪 70 年代以来,系统论、信息论、控制论、决策论、预测技术、运筹学、概率统计、风险分析、行为科学和计算机技术被大量运用于管理会计中,极大地提高了管理会计方法的科学性和准确性。从 80 年代开始,对管理会计的研究重点已从方法转向理论。美国会计学会所属的管理会计委员会自 1980 年以来有步骤地颁布了《管理会计公告》,提出了一系列理论问题及解



决问题的指导原则。到1988年2月为止,该委员会总共颁布了14个《管理会计公告》。20世纪80年代后期,国际会计准则委员会(IASC)和国际会计师联合会(IFAC)成立了专门机构,制定出有关的国际管理会计标准,并颁布了管理会计师的职业道德规范等有关文件。这表明对管理会计的理论研究已具有国际化的发展趋势。

综上所述,现代管理会计是以现代管理科学为基础,以电子计算机的应用为条件,一方面丰富和发展了其早期形成的一些技术方法,另一方面又大量吸收了运筹学和行为科学等现代管理科学的研究成果,把它们引进、应用到会计中来,形成了一个新的相对独立的、有别于财务会计体系、以内部控制和决策为重点的现代管理会计体系,从而成为现代化企业管理中必不可少的组成部分。现代管理会计是一种全局性、决策性的管理会计。此时,管理会计的总目标是:为实现企业利润的最大化,协助管理当局做出有关改进经营管理、提高经济效益与社会效益的决策。具体目标是:(1)确定各项经济目标;(2)合理使用经济资源;(3)调节控制经济活动;(4)评价考核经济业绩。

可见,现代管理会计与初级的管理会计的不同在于,它是一种全局性的、以服务于企业提高经济效益为核心的管理会计,它包含了执行性管理会计。但无论是从广度还是深度看,现代管理会计与原始的管理会计已是不可同日而语了。

第三节 管理会计信息及其质量要求

管理上对信息的需求范围很大,覆盖了财务、研究与开发、生产、市场和环境等问题。一般来说,企业越大,管理对信息的需求也就越大。管理会计是服务并参与企业内部管理的会计,其目标就是提供管理信息以满足实施各项管理职能的需要。

一、管理会计的信息

管理会计信息系统主要为企业管理人员提供下列四类信息:

(一)制定决策和计划的信息

企业决策的制定在很大程度上依赖于管理会计信息。为了保证企业各项决策的正确性,管理会计通过收集和分析同该项决策相关的信息,为企业各方面的决策提供客观可靠的依据,参与决策,影响、引导决策。例如,某企业拟投资一条新生产线,企业的管理人员在制定生产线的经营计划时就需要依赖管理会计资料。这些计划中最主要的内容是详细列示新生产线上马后的预计现金流入和流出。虽然关于生产线的最终决策由企业经理来决定,但管理会计人员不仅要提供有关资料,而且要对备选方案进行分析,并参与决策。

(二)指导和控制经营活动的信息

对日常经营活动的指导和控制需要各种有关生产经营成本费用的资料。管理会计通过追踪企业经营活动的预算执行过程,归集实际经营活动中的各项数据资料,并通过预算数据和实际数据的比较,揭示差异,分析差异,发现问题并调查分析其原因,帮助管理当局对预算实施过程进行控制,指导经营活动按既定的目标运行。例如,在指导企业的经营活动时,管理人员需要了解产品的成本,以便制定产品销售价格;在对经营的控制中,管理人员需要对实际成本和预算中的数据加以比较,并分析差异产生的原因。